

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS ANUALS DE LES DESPESES
REALITZADES PELS COMUNS AMB CÀRREC A LES
TRANSFERÈNCIES REBUDES DE L'ADMINISTRACIÓ
GENERAL ELS ANYS 1999 I 2000**

Índex

Antecedents i marc legal

Objectiu de l'informe

Abast de l'informe

Limitacions

Imports objecte de la fiscalització

Detall de les transferències i de les seves aplicacions.

Conclusions generals

Al·legacions

Antecedents i marc legal

El Tribunal de Comptes rep, a través de la Llei de creació del mateix, de data 13 d'abril de 2000, l'encàrrec d'elaborar un informe sobre la liquidació anual de les despeses realitzades pels Comuns a càrrec de les transferències rebudes de l'Administració General.

Així mateix, i per carta del Sr. Síndic General de data 11 de juny de 2001, rep l'encàrrec del Consell General d'elaborar un informe sobre la liquidació anual de les despeses realitzades pels Comuns a càrrec de les transferències rebudes de l'Administració General l'any 1999.

Objectiu de l'informe

L'objectiu del present informe és posar a disposició del Consell General els resultats dels treballs de fiscalització duts a terme pel Tribunal de Comptes en relació amb les despeses realitzades pels Comuns a càrrec de les transferències rebudes de l'Administració General els anys 1999 i 2000.

Abast de l'informe

L'abast material de l'informe és verificar, a través de les liquidacions de les despeses realitzades pels Comuns a càrrec de les transferències rebudes de l'Administració General per aquests dos exercicis, el compliment de les previsions de la Llei qualificada de Transferències als Comuns i en especial:

- Si al procedir a la confecció del pressupost comunal s'inclou un capítol de la quota de la transferència rebuda.
- L'existència d'una anàlisi interna detallada de tots els moviments que es produeixin dins del capítol pressupostari destinat a la transferència, amb una comptabilitat separada de les despeses efectuades a càrrec de la quota de participació en les transferències derivades del Pressupost de l'Administració General.
- Si els projectes d'inversió segueixen la normativa que es determina en la Llei de Contractació Pública.
- Si les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al Pressupost del Comú corresponent en els termes definits per la Llei.
- Si les transferències als Comuns s'han usat en les finalitats autoritzades per la Llei qualificada de transferències als Comuns.
- Si s'ha tramès la quantia transferida corresponent als Comuns.

Limitacions

Tal com es descriurà posteriorment dins del present informe, els Comuns no porten una comptabilitat separada de les despeses fetes a càrrec de les transferències rebudes. Malgrat que en alguns casos les despeses s'han pogut identificar a posteriori, en altres això no ha estat possible. Aquest fet comporta que la labor de fiscalització s'hagi hagut de plantejar a partir del conjunt de despeses efectuades pel Comú afectat, sense tenir la certesa de que les despeses fiscalitzades, per haver estat seleccionades per mostreig segons tècniques d'auditoria, hagin estat finançades amb la transferència rebuda o be el finançament s'hagi fet amb altres recursos del Comú.

Imports objecte de la fiscalització

A continuació es detallen els imports de les transferències rebudes per cada Comú en els exercicis 1999 i 2000 segons la informació facilitada pel Govern d'Andorra i pels propis Comuns:

Tots els imports que figuren en el present informe venen donats en pessetes.

EXERCICI 1999

Relació de Comuns	Ròssec 1997	Exercici 1999	Total
Comú de Canillo	18.248.019	680.272.768	698.520.787
Comú d'Encamp	22.956.830	862.477.136	885.433.966
Comú d'Ordino	16.755.936	627.701.345	644.457.281
Comú de La Massana	18.536.102	692.839.283	711.375.385
Comú d'Andorra la Vella	30.106.509	1.096.289.675	1.126.396.184
Comú de Sant Julià de Lòria	19.929.935	736.659.287	756.589.222
Comú d'Escaldes-Engordany	24.737.235	913.760.506	938.497.741
Total	151.270.566	5.610.000.000	5.761.270.566

EXERCICI 2000

Relació de Comuns	Ròssec 1998	Exercici 2000	Total
Comú de Canillo	181.373.110	728.439.888	909.812.998
Comú d'Encamp	229.129.580	930.685.180	1.159.814.760

Comú d'Ordino	166.986.029	674.829.384	841.815.413
Comú de La Massana	183.586.060	747.791.433	931.377.493
Comú d'Andorra la Vella	295.034.015	1.165.284.732	1.460.318.747
Comú de Sant Julià de Lòria	197.194.265	788.990.024	986.184.289
Comú d'Escaldes-Engordany	243.906.839	963.979.356	1.207.886.195
Total	1.497.209.898	5.999.999.997	7.497.209.895

Les transferències rebudes pels Comuns en els exercicis 1999 i 2000 no són definitives, ja que el seu càlcul es basa en les liquidacions dels pressupostos de 1998 i 1999 del Govern d'Andorra els quals, a la data de tancament dels Estats Financers dels Comuns, no havien estat encara aprovats.

Els càlculs dels imports a transferir, efectuats a partir de la informació facilitada pel Govern d'Andorra donen el resultat següent:

EXERCICI 1999

Ingressos recaptats	Transferència a	Transferència	Romanent
Durant l'exercici 1998	Pagar:	Pagada	(Positiu)
(a)	30 % de (a)		
18.887.719.440	5.666.315.832	5.610.000.000	56.315.832

Queda per tant a transferir un import de 56.315.832 pessetes que s'haurà de regularitzar en el moment de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Administració General corresponent a aquest exercici.

EXERCICI 2000

Ingressos recaptats	Transferència a	Transferència	Romanent
Durant l'exercici 1999	Pagar:	Pagada	(Negatiu)
(a)	30 % de (a)		
19.554.026.028	5.866.207.808	5.999.999.997	-133.792.189

S'ha liquidat un excés de transferència per 133.792.189 pessetes que s'haurà de regularitzar en el moment de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Administració General corresponent a aquest exercici.

Detall de les transferències i de les seves aplicacions.

En aquest apartat es detallen les transferències rebudes per cadascun dels Comuns i la seva aplicació en despeses corrents i inversió, així com una explicació de les incidències més significatives.

COMÚ DE CANILLO

EXERCICI 1999

Transferència rebuda

Relació de Comuns	Ròssec 1997	Exercici 1999	Total
Comú de Canillo	18.248.019	680.272.768	698.520.787

Del total de l'import rebut de 698.520.787 pessetes un import de 18.248.019 pessetes forma part de la regularització de la transferència corresponent a l'exercici 1997 cobrada durant l'exercici 1999.

Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
698.520.787	9.995.296	688.525.491
100 %	1,43 %	98,57 %

Inversió aplicada

Detall d'Inversions	Import
Instal·lacions tècniques	141.043.912
Elements de Transport	5.080.000
Altre Immobilitzat	2.242.648
Enllumenat Públic	4.629.405
Maquinària	522.569
Edificis Públics	535.006.957
TOTAL	688.525.491

Despesa aplicada

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 9.995.296 pessetes, corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú no disposa d'una comptabilitat separada per identificar tots aquells comptes d'inversió o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda, per tant s'aplica tan sols una part de les despeses fetes pel Comú durant l'exercici 1999, fins arribar a igualar l'import de la transferència, sense que aquestes despeses estiguin identificades individualment.
- L'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria ha estat satisfactori pel que fa al compliment de la Llei de contractació Pública.
- Les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.
- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de Transferències als Comuns.

EXERCICI 2000

Transferència rebuda

Relació de Comuns	Ròssec 1998	Exercici 2000	Total
Comú de Canillo	181.373.110	728.439.888	909.812.998

Del total de l'import rebut de 909.812.998 pessetes, un import de 181.373.110 pessetes forma part de la regularització de la transferència corresponent a l'exercici 1998 cobrada durant l'exercici 2000.

Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
909.812.998	48.727.629	861.085.369
100 %	5,36 %	94,64 %

Inversió aplicada

Detall d'Inversions	Import
Infraestructura Viària	4.999.109
Instal·lacions tècniques	6.580.000
Elements de Transport	9.668.000
Altres Immobilitzat	4.940.000
Enllumenat Públic	4.554.768
Xarxa Aigua Potable	18.387.808
Maquinària	25.277.823
Edificis Públics	786.677.861
TOTAL	861.085.369

Despesa aplicada

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 48.727.629 pessetes, que representa la totalitat de despeses d'esports, cultura, socials o de lleure meritedes durant l'exercici 2000.

Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú no disposa d'una comptabilitat separada per identificar tots aquells comptes d'inversió o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda, per tant en l'apartat d'inversió s'aplica tan sols una part de les despeses fetes pel Comú durant l'exercici 2000, fins arribar a igualar l'import de la transferència, sense que aquestes inversions estiguin identificades individualment.
- L'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria ha estat satisfactori pel que fa al compliment de la Llei de contractació Pública, excepte per una partida d'inversió respecte a la qual no s'ha pogut disposar d'informació suficient per poder afirmar aquest extrem.
- Les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.
- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de Transferències als Comuns.

COMÚ D'ENCAMP

EXERCICI 1999

Transferència rebuda

Relació de Comuns	Ròssec 1997	Exercici 1999	Total
Comú d'Encamp	22.956.830	862.477.136	885.433.966

Del total de l'import rebut de 885.433.966 pessetes, un import de 22.956.830 pessetes forma part de la regularització de la transferència corresponent a l'exercici 1997 cobrada durant l'exercici 1999.

Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
885.433.966	130.433.966	755.000.000
100 %	14,73 %	85,27 %

Inversió aplicada

La inversió aplicada a la transferència és de 755.000.000 pessetes, corresponent tot aquest import a una part de la inversió en el 'Telecabina Encamp-Cortals'.

Despesa aplicada

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 130.433.966 pessetes corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú no disposa d'una comptabilitat separada per identificar tots aquells comptes d'inversió o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda. Les inversions a les quals s'aplica la transferència són indicades pel propi Comú.

- La totalitat de les inversions financeres de l'exercici 1999 aplicades a les transferències han estat efectuades en el projecte Telecabina Encamp-Cortals. Dins del mateix, s'ha detectat un incompliment de la Llei de Contractació Pública, en la fase corresponent a la contractació d'un professional o empresa per l'assessorament previ a l'adjudicació del projecte definitiu de l'enllaç. Aquest incompliment ha estat confirmat per sentència del Tribunal Superior de Justícia de data 13 de juliol de 2001 .
- Referent a l'anàlisi de les despeses corrents no s'han detectat problemes en les verificacions referents a la Llei de Contractació Pública.
- Les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.
- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de Transferències als Comuns.

EXERCICI 2000

Transferència rebuda

Relació de Comuns	Ròssec 1998	Exercici 2000	Total
Comú d'Encamp	229.129.580	930.685.180	1.159.814.760

Del total de l'import rebut de 1.159.814.760 pessetes, un import de 229.129.580 pessetes forma part de la regularització de la transferència corresponent a l'exercici 1998 cobrada durant l'exercici 2000.

Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
1.159.814.760	173.972.314	985.842.446
100 %	15 %	85 %

Inversió aplicada

La inversió aplicada a la transferència és de 985.842.446 pessetes, corresponent aquest import a l'afectació de la inversió de l'Aparcament Vertical Prat de Llaç per 645.000.000 pessetes i a l'Ampliació del Centre Esportiu del Pas de la Casa per 340.842.446 pessetes.

Despesa aplicada

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 173.972.314 pessetes corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú no disposa d'una comptabilitat separada per identificar tots aquells comptes d'inversió o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda. Les inversions a les quals s'aplica la transferència són indicades pel propi Comú.
- L'anàlisi de les partides d'inversió seleccionades en base a criteris d'auditoria han estat satisfactòries. Pel que fa a les partides de despesa s'han detectat mancances en l'aplicació de la Llei de Contractació Pública, al seguir-se, en diversos casos, un procediment de contractació directa.
- Les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.
- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de Transferències als Comuns.

COMÚ D'ORDINO

EXERCICI 1999

Transferència rebuda

Relació de Comuns	Ròssec 1997	Exercici 1999	Total
Comú d'Ordino	16.755.936	627.701.345	644.457.281

Del total de l'import rebut de 644.457.281 pessetes, un import de 16.755.936 pessetes forma part de la regularització de la transferència corresponent a l'exercici 1997 cobrada durant l'exercici 1999.

Resum de transferència i aplicació (segons el Comú)

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
811.443.310	108.739.339	1.478.632.919
100 %	13,4 %	182,2 %

El Comú d'Ordino informa haver rebut 811.443.310 pessetes. Aquesta diferència de 166.986.029 pessetes no correspon a cobraments reals de l'exercici 1999, sinó a un canvi de criteri del Comú en la comptabilització de les transferències de l'exercici 1999. Aquest canvi ha consistit en deixar d'aplicar el criteri de caixa i registrar com a ingrés de l'exercici 1999, l'import corresponent a la regularització de la transferència de l'exercici 1998 que realment cobrarà durant l'exercici 2000.

El percentatge de despeses supera el 100% de la transferència perquè el Comú informa al Tribunal de Comptes de la quantitat rebuda per aquest concepte i de la totalitat de despeses corrents i inversió que ha efectuat durant l'exercici 1999 a les quals es susceptible d'aplicar-se la transferència.

Inversió aplicada

Detall d'Inversions	Import
Terrenys d'ús general	329.903.373
Infraestructures d'ús general	147.504.975
Obres d'interès artístic	7.513.906
Immobilitzat immaterial	15.586.084
Edificis i construccions	58.395.778

Instal·lacions tècniques	60.448.680
Maquinària i equipaments	17.551.603
Mobiliari	1.002.894
Equipaments informàtics	8.661.101
Inversions Mancomunitat	90.000.000
Inversions Camp de Neu	742.064.525
TOTAL	1.478.632.919

Tal com s'ha comentat en el paràgraf anterior el Comú justifica la totalitat d'inversió efectuada durant l'exercici 1999.

Despesa aplicada

La despesa corrent corresponent a esports, cultura, activitats socials o de lleure de l'exercici 1999 és de 108.739.339 pessetes.

Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú no disposa d'una comptabilitat separada per identificar tots aquells comptes d'inversió o despesa relacionats amb la transferència rebuda. Les inversions a les quals s'aplica la transferència són la totalitat de les que efectua el Comú.
- En l'anàlisi de les partides d'inversió seleccionades en base a criteris d'auditoria s'han detectat alguns incompliments de la Llei de Contractació Pública. Pel que fa a les partides de despesa corrent les verificacions efectuades han donat resultats satisfactoris.
- Les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.
- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de Transferències als Comuns.
- Es remarca que el Comú ha realitzat una aportació de 90.000.000 pessetes a la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino registrat com a Inversió Financera i que forma part del total d'inversió justificativa de l'import de la transferència.

EXERCICI 2000

Transferència rebuda

Relació de Comuns	Ròssec 1998	Exercici 2000	Total
Comú d'Ordino	166.986.029	674.829.384	841.815.413

L'import rebut de 841.815.413 pessetes correspon a les transferències de l'exercici 2000. En el mateix exercici el Comú ha cobrat un import de 166.986.029 pessetes que forma part de la regularització de la transferència corresponent a l'exercici 1998. Tal i com s'ha comentat anteriorment, el Comú havia registrat aquest darrer import en l'exercici 1999 com a previsió d'ingrés.

Resum de transferència i aplicació (segons el Comú)

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
674.829.384	115.054.272	666.330.147
100 %	17,05 %	98,74 %

El Comú d'Ordino informa haver rebut 674.829.384 pessetes. Per l'exercici 2000 el Comú canvia el criteri de comptabilització de les transferències i torna a utilitzar el criteri de caixa com pels exercicis anteriors salvat per l'exercici 1999. Per aquest motiu no inclou dins dels ingressos de l'exercici la previsió de romanent de l'exercici 1999 en la línia del que havia fet en l'exercici 1999. Les 166.986.029 pessetes que realment ha cobrat durant l'exercici 2000, no les pot comptabilitzar en aquest exercici perquè ja ho havia fet durant l'exercici 1999.

El percentatge de despeses supera el 100% de la transferència perquè el Comú informa el Tribunal de Comptes de la quantitat rebuda per aquest concepte i de la totalitat de despeses corrents i inversió que ha efectuat durant l'exercici 2000 a les quals es susceptible d'aplicar-se la transferència.

Inversió aplicada

Detall d'Inversions	Import
Terrenys d'ús general	4.500.000
Béns d'ús general	46.072.654
Reposició Béns d'ús general	52.470.910
Altres Immobilitzat	1.813.942
Estudis i projectes	15.605.200
Edificis i construccions	3.257.925
Reposició Edificis i construccions	20.605.626
Maquinària i Instal·lacions	40.541.471
Material de Transport	25.955.928
Mobiliari	4.252.341
Equipaments informàtics	4.684.456

Inversions Mancomunitat	90.000.000
Inversions Camp de Neu	356.569.694
TOTAL	666.330.147

Tal com s'ha comentat en paràgraf anterior el Comú justifica la totalitat d'inversió efectuada durant l'exercici 2000.

Despesa aplicada

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 115.054.272 pessetes corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú no disposa d'una comptabilitat separada per identificar tots aquells comptes d'inversió o despesa relacionats amb la transferència rebuda. Les inversions a les quals s'aplica la transferència són la totalitat de les que efectua el Comú.
- L'anàlisi de les partides d'inversió seleccionades en base a criteris d'auditoria ha donat resultats satisfactoris. Pel que fa a les partides de despesa corrent s'ha detectat un incompliment de la Llei de Contractació Pública.
- Les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.
- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de Transferències als Comuns.
- Es remarca que el Comú ha realitzat una aportació de 90.000.000 pessetes a la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino registrat com a Inversió Financera i que forma part del total d'inversió justificativa de l'import de la transferència.

COMÚ DE LA MASSANA

EXERCICI 1999

Transferència rebuda

Relació de Comuns	Ròssec 1997	Exercici 1999	Total
Comú de La Massana	18.536.102	692.839.283	711.375.385

Del total de 711.375.385 pessetes rebuts pel Comú, un import de 18.536.102 pessetes correspon a la regularització de la transferència corresponent a l'exercici 1997 cobrada durant l'exercici 1999.

Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió	Romanent
711.375.385	103.926.000	365.428.722	242.020.663
100 %	14,61 %	51,37 %	34,02 %

El Comú no aplica la totalitat de transferència quedant un romanent a final de l'exercici 1999 de 242.020.663 pessetes.

Inversió aplicada

Detall d'Inversions	Import
INV. ACTIVABLE	102.389.000
Aplicacions informàtiques	5.487.000
Ed. zones socio-culturals	36.200.000
Sales expo. Ed. La Closeta	842.000
Aparcament vertical	6.928.000
Elements de transport	21.167.000
Contenidors recollida vidre	1.596.000
Maquinària	24.219.000
Equip proc. informació	1.984.000
Instal. Refugi Coma Pedrosa	2.743.000
Camp de Tir	1.223.000
INV. NO ACTIVABLE	263.039.000
Xarxa enllumenat	23.747.000

Obres als pobles	35.370.000
Xarxa clavegueram	8.581.000
Vials, carrers i voreres	55.595.000
Estudis i projectes	16.055.000
Pla especial de Pal	54.870.000
Cementiri	416.000
Senyalitzacions i Mobiliari urbà	61.205.000
Inv. de reposició edificis ús públic	6.837.000
Equipament cultural	363.000
TOTAL	365.428.000

La inversió aplicada correspon a la totalitat de la inversió realitzada durant l'exercici 1999.

Despesa aplicada

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 103.926.000 pessetes corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú no disposa d'una comptabilitat separada per identificar tots aquells comptes d'inversió o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda. Les inversions a les quals s'aplica la transferència són la totalitat de les que efectua el Comú.
- En l'anàlisi de les partides d'inversió i de despesa seleccionades en base a criteris d'auditoria s'han detectat diversos incompliments de la Llei de Contractació Pública.
- Les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.
- Les verificacions efectuades indiquen que part de les transferències han quedat pendents d'aplicació per un import de 242.020.663 pessetes. No s'ha detectat cap variació en relació amb els romanents d'inversió i despesa corrent originats en exercicis anteriors i no aplicats.

EXERCICI 2000

Transferència rebuda

Relació de Comuns	Ròssec 1998	Exercici 2000	Total
Comú de La Massana	183.586.060	747.791.433	931.377.493

Del total de 931.377.493 pessetes rebuts pel Comú, un import de 183.586.060 pessetes correspon a la regularització de la transferència corresponent a l'exercici 1998 cobrada durant l'exercici 2000.

Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió	Romanent
931.377.493	112.168.715	727.448.907	91.759.871
100 %	12,04 %	78,11 %	9,85 %

El Comú no aplica la totalitat de transferència quedant un romanent a final de l'exercici 2000 de 91.759.871 pessetes.

Inversió aplicada

Detall d'Inversions	Import
INVERSIONS NOVES	496.115.384
Edificis i construccions	373.682.806
Maquinària i instal·lacions	3.464.584
Elements de transport	1.570.500
Mobiliari i estris	19.950.245
Equip procés informació	1.184.073
Béns d'us general	75.751.343
Altres immobilitzat material	2.722.674
Estudis i projectes	17.789.159
INVERSIONS DE REPOSICIÓ	28.668.995
Edificis i construccions	28.668.995
IMMOB. IMMATERIAL	2.664.528
Immob. Immaterial	2.664.528

TRANSF. DE CAPITAL	200.000.000
Administracions Parapúbliques	200.000.000
TOTAL	727.448.907

La inversió detallada correspon a la totalitat de la inversió realitzada durant l'exercici 2000.

Despesa aplicada

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 112.168.715 pessetes corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú no disposa d'una comptabilitat separada per identificar tots aquells comptes d'inversió o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda. Les inversions a les quals s'aplica la transferència són la totalitat de les que efectua el Comú.
- En l'anàlisi de les partides d'inversió i de despesa seleccionades en base a criteris d'auditoria s'ha detectat diversos incompliments de la Llei de Contractació Pública.
- Les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.
- Les verificacions efectuades indiquen que part de les transferències han quedat pendents d'aplicació per un import de 91.759.871 pessetes. No s'ha detectat cap variació en relació amb els romanents d'inversió i despesa corrent originats en exercicis anteriors i no aplicats.
- En l'exercici 2000 s'ha produït una transferència de 200.000.000 pessetes a la entitat Camp de Neu Arinsal-Pal adscrita al Comú. Aquesta inversió ha estat enregistrada com a Inversió Financera Permanent.

COMÚ D'ANDORRA LA VELLA

EXERCICI 1999

Transferència rebuda

Relació de Comuns	Ròssec 1997	Exercici 1999	Total
Comú d'Andorra la Vella	30.106.509	1.096.289.675	1.126.396.184

Del total de l'import rebut de 1.126.396.184 pessetes, un import de 30.106.509 pessetes forma part de la regularització de la transferència corresponent a l'exercici 1997, cobrada durant l'exercici 1999.

Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
1.126.396.184	282.529.954	2.091.373.481

La informació facilitada pel Comú al Tribunal de Comptes expressa la totalitat de despesa i inversió realitzada durant l'exercici 1999 i que supera l'import aplicat a la transferència.

Comptablement el Comú disposa de la informació necessària per identificar les partides que componen les inversions i despesa corrent aplicada a les transferències i que ha permès l'elaboració del quadre següent.

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
1.126.396.184	168.965.025	957.431.159
100 %	15 %	85 %

Inversió aplicada

Detall d'Inversions	Import
Inversió no activable	720.121.954
Altres inversions	237.309.205
TOTAL	957.431.159

Despesa aplicada

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 168.965.025 pessetes corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú no disposa d'una comptabilitat separada en la que durant l'exercici es vagin registrant aquelles inversions i despeses corrents que seran aplicades a la transferència. De totes maneres a final d'exercici es recompon comptablement l'import de les inversions i despeses corrents subjectes a la transferència.
- L'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria ha donat resultats satisfactoris pel que fa al compliment de la Llei de Contractació Pública.
- Les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.
- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de Transferències als Comuns.

EXERCICI 2000

Transferència rebuda

Relació de Comuns	Ròssec 1998	Exercici 2000	Total
Comú d'Andorra la Vella	295.034.015	1.165.284.732	1.460.318.747

Del total de l'import rebut de 1.460.318.747 pessetes, un import de 295.034.015 pessetes forma part de la regularització de la transferència corresponent a l'exercici 1998 cobrada durant l'exercici 2000.

Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
1.460.318.747	219.422.258	1.590.751.193

La informació facilitada pel Comú expressa la totalitat de despesa i inversió realitzada pel Comú durant l'exercici 2000 i que supera l'import aplicat a la transferència.

A nivell de comptabilitat el Comú disposa de la informació necessària per identificar les partides que componen les inversions i despesa corrent aplicada a les transferències i que ha permès elaborar el quadre següent.

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
1.460.318.747	219.047.814	1.241.270.933
100 %	15 %	85 %

Inversió aplicada

Detall d'Inversions	Import
Inversió no activable	580.959.793
Altres inversions	660.311.140
TOTAL	1.241.270.933

Despesa aplicada

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 219.047.814 pessetes, que representa la quasi totalitat de despeses d'esports, cultura, socials o de lleure meritedes durant l'exercici 2000.

Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú no disposa d'una comptabilitat separada en la que durant l'exercici es vagin registrant aquelles inversions i despeses corrents que seran aplicades a la transferència. De totes maneres a final d'exercici es recompon comptablement l'import de les inversions i despeses corrents subjectes a la transferència.
- L'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria ha donat resultats satisfactoris pel que fa al compliment de la Llei de Contractació Pública.
- Les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.
- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de Transferències als Comuns.

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA

EXERCICI 1999

Transferència rebuda

Relació de Comuns	Ròssec 1997	Exercici 1999	Total
Comú de Sant Julià de Lòria	19.929.935	736.659.287	756.589.222

Del total de l'import rebut de 756.589.222 pessetes, un import de 19.929.935 pessetes forma part de la regularització de la transferència corresponent a l'exercici 1997 cobrada durant l'exercici 1999.

Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
756.589.222	110.619.050	716.687.537
100 %	14,62 %	94,73 %

El Tribunal de Comptes no ha rebut el resum dels moviments realitzats a càrrec de la transferència corresponent a l'exercici 1999. No obstant, en el moment de fer els treballs de fiscalització el Comú ha facilitat l'accés a les dades comptables de l'exercici, cosa que ha permès la confecció del quadre anterior. La informació fa referència a la transferència rebuda i la seva aplicació a despesa corrent i inversió. Els % obtinguts representen un import superior al 100% ja que la quantitat d'inversió susceptible d'aplicació és superior a l'aplicada a la transferència.

Inversió aplicada

Tot i no portar una comptabilitat separada, el Comú identifica una sèrie d'inversions que serviran per aplicar a la transferència. L'import d'aquestes inversions és de 716.687.537 pessetes (clarament identificables a la comptabilitat).

Despesa aplicada

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 110.619.050 pessetes corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure tal i com es pot identificar a través de la comptabilitat del Comú.

Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú no disposa d'una comptabilitat separada en la que durant l'exercici es vagin registrant aquelles inversions i despeses corrents que seran aplicades a la transferència. De totes maneres a final d'exercici es recompon comptablement l'import de les inversions i despeses corrents subjectes a la transferència.
- L'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria ha donat resultats satisfactoris pel que fa al compliment de la Llei de Contractació Pública.
- Les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.
- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de Transferències als Comuns.
- Les verificacions efectuades no han detectat cap variació en relació amb els romanents d'inversió i despesa corrent originats en exercicis anteriors i no aplicats.

EXERCICI 2000

Transferència rebuda

Relació de Comuns	Ròssec 1998	Exercici 2000	Total
Comú de Sant Julià de Lòria	197.194.265	788.990.024	986.184.289

Del total de l'import rebut de 986.184.289 pessetes, un import de 197.194.265 pessetes forma part de la regularització de la transferència corresponent a l'exercici 1998 cobrada durant l'exercici 2000.

Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió	Romanent Inversió
986.184.289	147.927.643	751.697.391	86.559.255
100 %	15 %	76,22 %	8,78 %

El Comú no aplica la totalitat de transferència quedant un romanent a final de l'exercici 2000 de 86.559.255 pessetes.

Inversió aplicada

Detall d'Inversions	Import
Edificis	90.052.700
Contenidors	1.215.250
Mobiliari	1.269.618
Xarxa d'aigua	54.990.806
Xarxa d'enllumenat	1.548.555
Carreteres Secundàries	556.905.201
Instal·lacions Tècniques	40.458.953
Vehicles	2.797.962
Material Informàtic	2.458.346
TOTAL	751.697.391

A partir de l'exercici 2000 entra en funcionament la Comptabilitat Pressupostària. Per elaborar el quadre adjunt el Comú ha considerat com a inversió un import de 751.697.391 pessetes dels quals un total de 300.143.853 pessetes es troben compromeses però encara no ha nascut la obligació (el Comú encara no ha rebut factures o certificacions de projectes ja oberts).

Despesa aplicada

Detall de Despeses	Import
Subvencions	25.432.125
Activitats Culturals	18.588.213
Activitats Esportives	103.907.305
TOTAL	147.927.643

A través de la comptabilitat del Comú es constata que aquestes despeses corresponen a activitats de cultura, lleure, esports o actes socials.

Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú no disposa d'una comptabilitat separada en la que durant l'exercici es vagin registrant aquelles inversions i despeses corrents que seran aplicades a la transferència. De totes maneres a final d'exercici es recompon comptablement l'import de les inversions i despeses corrents subjectes a la transferència.

- L'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria ha evidenciat l'existència d'una partida d'inversió adjudicada per contractació directa i de varies partides de despesa corrent en les quals no s'ha demanat tres pressupostos.
- Les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.
- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de Transferències als Comuns.
- Les verificacions efectuades indiquen que part de les transferències han quedat pendents d'aplicació per un import de 86.559.255 pessetes. No s'ha detectat cap variació en relació amb els romanents d'inversió i despesa corrent originats en exercicis anteriors i no aplicats.

COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

EXERCICI 1999

Transferència rebuda

Relació de Comuns	Ròssec 1997	Exercici 1999	Total
Comú d'Escaldes-Engordany	24.737.235	913.760.506	938.497.741

Del total de l'import rebut de 938.467.741 pessetes, un import de 24.737.235 pessetes forma part de la regularització de la transferència corresponent a l'exercici 1997 cobrada durant l'exercici 1999.

Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
938.467.741	140.770.161	797.697.580
100 %	15 %	85 %

Inversió aplicada

Detall d'Inversions	Import
Béns ús general	522.847.476
Maquinària i instal·lacions	55.559.154
Elements de Transport	12.187.271
Equips informàtics	7.751.643
Altres Immobilitzat	3.597.853
Mobiliari	4.478.017
Obres i estudis en curs	191.276.166
TOTAL	797.697.580

Despesa aplicada

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 140.770.161 pessetes corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú no disposa d'una comptabilitat separada per identificar tots aquells comptes d'inversió o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda, per tant s'aplica tan sols una part de les despeses fetes pel Comú durant l'exercici 1999, fins arribar a igualar l'import de la transferència, sense que aquestes despeses estiguin identificades individualment.
- L'anàlisi de les partides d'inversió i despesa seleccionades en base a criteris d'auditoria ha estat satisfactori pel que fa al compliment de la Llei de contractació Pública.
- Les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.
- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de Transferències als Comuns.

EXERCICI 2000

Transferència rebuda

Relació de Comuns	Ròssec 1998	Exercici 2000	Total
Comú d'Escaldes-Engordany	243.906.839	963.979.356	1.207.886.195

Del total de l'import rebut de 1.207.886.195 pessetes, un import de 243.906.839 pessetes forma part de la regularització de la transferència corresponent a l'exercici 1998 cobrada durant l'exercici 2000.

Resum de transferència i aplicació

Transferència rebuda	Despeses corrents	Inversió
1.207.886.195	181.182.930	1.026.703.265
100 %	15 %	85 %

Inversió aplicada

Detall d'Inversions	Import
Béns ús general	182.889.761
Edificis i Construccions	765.569.727
Maquinària i instal·lacions	26.224.039

Elements de Transport	23.744.808
Equips informàtics	11.848.493
Altres Immobilitzat	6.512.244
Mobiliari	9.914.193
TOTAL	1.026.703.265

Despesa aplicada

La despesa corrent aplicada a la transferència és de 181.182.930 pessetes corresponent tot aquest import a despeses d'esports, cultura, socials o de lleure.

Incidències i conclusions

- S'ha verificat l'existència d'un capítol pressupostari referent a la transferència rebuda.
- El Comú no disposa d'una comptabilitat separada per identificar tots aquells comptes d'inversió o despesa corrent relacionats amb la transferència rebuda, per tant s'aplica tan sols una part de les despeses fetes pel Comú durant l'exercici 2000, fins arribar a igualar l'import de la transferència, sense que aquestes despeses estiguin identificades individualment.
- L'anàlisi de les partides d'inversió i despesa corrent seleccionades en base a criteris d'auditoria ha estat satisfactori pel que fa al compliment de la Llei de contractació Pública.
- Les despeses de conservació i de manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al pressupost del Comú en els termes definits per la Llei.
- Les verificacions efectuades indiquen que les transferències han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la Llei de Transferències als Comuns.

Conclusions generals

- *Respecte a si s'ha tramès la quantia transferida corresponent als Comuns:*

Les quanties transferides pel Govern corresponen a les que aquest havia de transferir i han estat rebudes pels Comuns.

- *Si el pressupost comunal inclou un capítol de la quota de la transferència rebuda:*

Tots els Comuns tenen en el seu pressupost una partida d'ingrés amb la previsió de la transferència a rebre.

- *L'existència d'una anàlisi interna detallada de tots els moviments que es produeixin dins del capítol pressupostari destinat a la transferència, amb una comptabilitat separada de les despeses efectuades a càrrec de la quota de participació en les transferències derivades del Pressupost de l'Administració:*

Cap Comú porta una comptabilitat separada de les inversions i despeses realitzades a càrrec de la transferència malgrat en alguns casos, com s'ha descrit en els apartats corresponents, es possible identificar totes les despeses corrents i inversions a càrrec de la transferència.

- *Si els projectes d'inversió segueixen la normativa que es determina en la Llei de Contractació Pública:*

En el decurs dels nostres treballs, hem detectat per a la mostra analitzada que de forma generalitzada es compleix la Llei de Contractació Pública, malgrat que en alguns casos, que han quedat descrits en els apartats corresponents, no sigui així.

- *Si les despeses de conservació i manteniment de les obres que s'hagin pogut realitzar amb càrrec a la transferència, s'han imputat al Pressupost del Comú corresponent en els termes definits per la Llei:*

En el decurs dels nostres treballs no hem detectat cap incidència remarcable en aquest aspecte.

- *Si les transferències als Comuns s'han usat en les finalitats autoritzades per la Llei Qualificada de Transferència als Comuns:*

En base als nostres treballs podem concloure que en general els Comuns apliquen correctament les inversions i despeses en base a la Llei de Transferències als Comuns, amb alguna excepció que s'ha evidenciat en l'apartat corresponent.

- *Altres incidències remarcables generals:*

- Pel que fa a la presentació formal de les liquidacions:

S'ha constatat que la documentació que ha rebut el Tribunal de Comptes respecte a les transferències rebudes i a la seva aplicació es presenta de forma molt heterogènia, cosa que dificulta els treballs posteriors.

A fi d'unificar el criteri en relació amb la informació que hauria de rebre el Tribunal de Comptes, es recomana que, com a mínim, contingui el següent:

- Import de la transferència rebuda
- Imports regularitzant transferències d'exercicis anteriors
- Imports aplicats en inversió i detall
- Imports aplicats en despesa corrent i detall
- Seguiment de l'aplicació de romanents no aplicats en exercicis anteriors

- Pel que fa a la comptabilització de les transferències

S'ha constatat que els Comuns han adoptat el Pla General de Comptabilitat Pública. No obstant això, persisteixen diferències de criteri a l'hora de comptabilitzar les transferències rebudes. A fi de clarificar la qüestió, el Tribunal de Comptes planteja la reflexió següent:

Tenint en compte que la principal característica diferencial entre transferències i subvencions és la seva finalitat, podem afirmar que si la mateixa és concreta i específica es pot considerar com una subvenció i si és genèrica com una transferència.

Vista la naturalesa dels imports que es transfereixen als Comuns a l'empara de la Llei qualificada de transferències als Comuns, els quals no estan destinats a una finalitat específica, sinó que la seva destinació correspon decidir-la exclusiva i únicament a cada Comú, dins del seu àmbit d'autonomia, amb la única limitació imposada per la llei, consistent en que la repartició dels imports sigui d'un 85 % en despeses d'inversió i d'un 15 % màxim en despeses corrents, sense especificar el contingut de les mateixes, podem concloure que ens trobem davant de transferències.

El Pla general de comptabilitat pública indica que s'imputaran en el compte 755, Transferències de capital, dins el compte del resultat economicopatrimonial, les aportacions rebudes per finançar operacions de capital dins de l'ens, destinades a establir l'estructura bàsica en el seu conjunt i que no s'imputaran les aportacions per adquirir béns de capital determinats prèviament o en el moment de l'aportació, que siguin específics o concrets.

Per tot això es pot considerar que l'import de la transferència rebuda per part dels Comuns s'hauria de comptabilitzar en el compte 755 Transferències de capital, és a dir, com a ingrés de l'exercici.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a cada Comú la part corresponent del present informe per tal que poguessin presentar les al·legacions que consideressin oportunes.

Els comuns de Canillo, Ordino, la Massana, Andorra la Vella, Sant Julià de Lòria i Escaldes-Engordany no han presentat al·legacions.

Es transcriuen a continuació les al·legacions rebudes del Comú d'Encamp:

Sr. Carles SANTACREU COMA
President del Tribunal de Comptes
Carrer Sant Salvador 10, 3r, despatx 7
ANDORRA LA VELLA

Encamp, 25 de març de 2002.

Distingit Senyor,

Vist l'informe emès pel Tribunal de Comptes en data 8 de març de 2002, registrat al Comú d'Encamp en data 11 de març, relatiu a les despeses realitzades a càrrec de les transferències rebudes de l'Administració General els anys 1999 i 2000, i d'acord amb allò que preveu la Llei, serveixi la present per presentar al·legacions respecte al punt tercer sobre incidències i conclusions en suport paper i informàtic que s'annexa.

Agraint-vos a la bestreta la vostra col·laboració, aprofitem l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Jaume RAMOND POUQUET
Cònsol Major

**Al·legació a l'informe de Tribunal de Comptes
de data 8 de març de 2002 (rebut el 11 de març de 2002)**

El Comú d'Encamp ha pogut examinar l'Informe del Tribunal de Comptes de data 8 de març de 2002 i ha de formular unes precisions, en relació a l'apartat tercer del capítol que fa referència a les Transferències rebudes de l'Administració General l'any 1999.

En efecte, diu el Tribunal de Comptes que <<...s'ha detectat un incompliment de la Llei de Contractació Pública, en la fase corresponent a la contractació d'un professional o empresa per l'assessorament previ a l'adjudicació del projecte definitiu de l'enllaç. Aquest incompliment ha estat confirmat per sentència del Tribunal Superior de Justícia de data 13 de juliol de 2001>>.

Aquesta referència requereix les precisions següents:

- 1) L'incompliment del procediment d'adjudicació establert en la Llei de Contractació Pública, <<...en la fase corresponent a la contractació d'un professional o empresa per l'assessorament previ a l'adjudicació del projecte definitiu d'enllaç...>> no fou en cap manera <<confirmat per la sentència del Tribunal Superior de Justícia de data 13 de juliol de 2001.>>

La Sentència de 13 de juliol de 2001 del Tribunal Superior de Justícia, Sala Administrativa, resolgué una petició d'indemnització, en concepte de responsabilitat administrativa, a abonar a la societat mercantil demandant SEMSA. Responsabilitat administrativa que es sol·licità i obtingué per no haver-se obtingut l'adjudicació dels treballs en qüestió.

- 2) La Sentència de 21 de setembre de 1998 de la Sala Administrativa de Tribunal Superior de Justícia sí que, pel contrari, va estimar la demanda d'aquella societat mercantil pel que fa al procediment de selecció de l'empresa en qüestió.

Al respecte considerem que convé recordar el Fonament de Dret Tercer de la Sentència de 21 de setembre de 1998 quan assenyala:

Tercer.- En el cas que ara s'examina, el Comú d'Encamp va convocar un concurs públic per a la contractació d'un professional o empresa per dur a terme l'assessorament, els estudis i els projectes adreçats a fixar les condicions, els ginyes i les instal·lacions necessàries per poder, posteriorment, adjudicar el projecte definitiu de transport o enllaç mecànic entre la vila d'Encamp i els Cortals de la Parròquia.

Es tracta de contractar la realització d'un projecte dirigit a la construcció d'un sistema de transport públic en el marc de les competències pròpies

de l'Administració, en què es troba directament afectat l'interès públic, per la qual cosa ha de ser qualificat de contracte administratiu, d'acord amb els criteris abans establerts.

Encara que aquests contractes d'assistència tècnica i assessorament es troben en principi exclosos de l'àmbit de la Llei de 30 de desembre de 1985, no es pot oblidar que aquesta resulta aplicable supletòriament davant l'absència d'una regulació especial. En conseqüència, el procediment d'adjudicació ha de respectar les previsions contingudes en l'esmentada llei.>>

En concret el requisit de procediment que el Comú d'Encamp va obviar fou l'obertura de les proposicions en acte públic.

El Tribunal Superior de Justícia va així considerar que <<...l'omissió d'aquest requisit essencial determina la invalidesa de l'acord d'adjudicació...>>.

- 3)** Fem constar, finalment, que l'argumentació del Comú d'Encamp, recollida en els fonaments de Dret de la Sentència de 21 de setembre de 1998, era que els contractes d'assessorament són contractes que queden explícitament situats fóra de l'àmbit d'aplicació de la Llei de Contractació Pública.

La secció Administrativa del Tribunal de Batlles havia admès la interpretació excloent del Comú però havia assenyalat que, havent-se procedit tanmateix a un concurs públic, el Comú havia de respectar tots els tràmits establerts en el procediment i, de manera especial, l'obertura pública de les ofertes.

Tanmateix, la Sala Administrativa del Tribunal Superior va precisar encara més la interpretació en els termes que es reflecteixen en el Fonament de Dret Tercer que hem transcrit en l'apartat anterior.

Casa Comuna, 25 de març de 2002

Jaume RAMOND POUQUET
Cònsol Major